3799

31 AUG 1956 S 14.

人民铁道

3 - JUN 25
Cent 1957

16
1956

·目　　錄·（未經同意 請勿轉載）

配合國家对私营工商業社会主义改造的新情况做好有关納稅工作……1

稅政法令

工商業稅

國务院第五、八办公室

轉發財政部“关于对私营工商業在改造过程中交納工商業稅的暫行規定”……3

关于对私营工商業在改造过程中交納工商業稅的暫行規定……3

关于出售包裝用品交納营業稅問題的批复……5

关于手工業合作組織工商業稅减征优待問題的通知……5

商品流通稅

关于公私合营企業加工提煉的变压器油比照國营企業免征商品流通稅的批复……6

貨物稅

关于油脂公司委托加工植物油收回產品差率賠償金应否征稅問題的通知……6

稅务答問　印花稅、車船使用牌照稅問題解答……7

述評：培养稅源增加收入……8

簡化营業稅征收手續的一例……8

苏联財政与稅收：苏联現行稅制（續完）……兹普庚著 宋少初譯…9

研究与討論：关于周轉稅的性質的一点意見……王傳綸…12

关于周轉稅与企業留利問題的研究……寄　遙…15

报道：天津市第二季度所得稅預交工作勝利完成……匯　方…19

北京市稅务局海淀区分局先進工作者运动正在开展中……舟　寧…21

封面照片：浙江省早稻丰收。平陽縣城南農業生產合作社的3,900多畝連作早稻，平均每畝可產460多斤。在收割期間，女社員們組成了婦女生產小組，担負全社的打稻晒稻任务。……新華社記者　楊春敬攝

人民稅務（半月刊）

1956年第16期（总第136期）　　1956年8月19日出版

編輯者：中華人民共和國財政部稅务总局人民稅务編輯部

出版者：人民稅务社　北京东四区大佛寺西街48号

总發行者：郵电部北京郵局

价目：每期（4）1角2分·（1寸印張）
半年（12期）1元4角4分
全年（24期）2元8角8分

訂閱处：全國各地郵局

代訂代售处：全國各地新華書店

財政部稅务总局印刷厂印　　本期第一次印数：120,000

配合國家对私营工商業社会主义改造的新情况做好有关納税工作

为了使税收工作密切地配合國家对私营工商業進行社会主义改造和解决改造后出現的新問題，財政部制定了“关于对私营工商業在改造过程中交納工商業税的暫行規定”并經國务院批准执行。这个規定的頒發，使当前税收工作上迫切需要解决的一些問題，得到了适当的解决。

在規定中，首先，对公私合营工業并厂合营以后，采取統一核算盈虧的，都以总厂为納税單位按大型工業的納税規定办理，所屬的各分厂、車間互相的調撥、加工、修理等都不納营業税。这样規定，是因为实行并厂合营的企業其总厂与分厂以及各分厂之間的关系，已經是企業內部的关系，所以相互之間的調撥、加工不再交納营業税，另外，并厂后企業一般具有相当規模，并且在改造改組过程中，改善了經营管理，降低了成本，提高了劳动生產率；所以規定按大型工業納税这样是符合企業改組后的情况的，既照顧到國家的財政積累、税負平衡，也照顧到企業的生產經营，执行起來是切合实际的。

其次，对公私合营商業的批發單位批發工業品及公私合营商業經國营商業部門批准委托私营或公私合营商業代購、代銷，都比照國营商業、供銷合作社的規定处理。这是因为合营商業的批發業务是直接由國营商業領導，按國营商業的批發計划办理的。因此，合营商業的批發單位批發工業品，按國营商業的規定，免納批發营業税，是适应于經济改組的新情况的。另外，國家对私营工商業全面改造以后，國营商業把一部分代購、代銷業务，委托公私合营商業去办理，使合营商店能够發揮其經营積極性，更好地組織城鄉小商販，加速商品流轉，擴大供应面，因此，在税收上也配合这个措施比照國营商業、供銷合作社委托私营、公私合营商業代購、代銷、代批处理，不按進銷貨納税，这是完全必要的。

第三，对合作商店、合作小組及小商小販的納税問題作了明确的規定。这样对小商小販的全面安排并發揮他們的經营積極性，是会起一定的作用。小商販是商業中的独立劳动者，在过去的改造过程中，有一部分小商販的困难沒有得到很好解决，他們有些反映，今后必須把安排小商販作为安排全部商業工作的重要部分，使他們能够獲得适当的收入，以維持生活。在税收工作上必須配合这一政策，因此，規定中采取了从寬照顧，簡化征收的原則。

如对合作商店，以保証支付工資作为征稅照顧的标准，甚至有些虽有盈余，但經营上还有困难的，其所得稅也可以在30%的范圍內得到照顧，这样可以解决一些合作商店可能存在的某些特殊困难。对于分散經营各負盈虧的合作小組，仍按各戶的营業額确定征免，并提高了代購、代銷起征点，稅率一般从低，不另征收所得稅，这样与过去比較，稅負便有不同程度的減輕。对个别經营上、生活上有困难的，还可由各地确定給予适当減免照顧。以上这些照顧都是为了保証他們獲得适当的收入，鼓励他們經营業务的積極性。在簡化征收方面，为了适应小商販的特点，稅率一律簡化，不再分别行業适用不同稅率，也不再進行民主評議。对合作小組及个体經营的商販都一律采取新的定期定額稅額确定后一年內不作变动的办法，合作小組应交稅款又規定由指定的中心店或合作小組彙集代交，大大地節省了各戶計算交納的时間，有利于小商小販的經营。

为了稅务机关的工作与私改部門密切配合，合作商店所得稅的計算，应根据國营商業、供銷合作社对它安排的毛利率（批零差价）及費用率來計算所得額。对合作小組各戶的全年納稅营業額应由國营商業、供銷合作社根据安排銷貨計划提出來，稅务机关依照安排的营業額計算各組員戶的全年应納稅額，分月交納，当年內不作調整。这样做，一方面小商小販不但事先知道自己可以向國营商業、供銷合作社得到多少安排的貨源；另方面也知道自己的稅負若干，各月交納多少，減去对納稅的顧慮可以更加積極地去努力实現銷貨計划。同时也使稅务部門与負責改造部門緊密配合，克服过去某些不协調的毛病，有利于对小商小販全面安排的順利進行。

財政部这个規定是符合于当前公私合营企業和小商小販組織起來后的实际情况，也符合國家对私营工商業实行社会主义改造的政策要求的。公私合营企業及小商小販应該深刻地体会这个規定的照顧精神，發揮經营業务的積極性，改善經营管理，更好地为社会主义服务。各級稅务人員应該認眞地学習这个規定的政策精神，繼續加强調查研究工作，对納稅人应廣泛深入地做好宣傳教育工作和納稅輔導工作，經常地与國营商業、供銷合作社和私改部門密切联系，在步調上、作法上协同一致，取得工作上的互相配合，保証正确地貫徹执行这个規定。

稅政法令

工 商 業 稅

國 务 院 第 五、八 办 公 室
轉發財政部“关于对私营工商業在改造过程中交納工商業稅的暫行規定”

（56）联五办字第81号

各省、自治区、直轄市人民委員会財粮貿办公室：

現將財政部“关于对私营工商業在改造过程中交納工商業稅的暫行規定”發給你們。我們同意財政部的此項規定，請按照执行。并請將执行中的情况和問題随时告訴我們。

1956年 8 月 3 日

抄送：國务院財經各部門。

关于对私营工商業在改造过程中交納工商業稅的暫行規定

（一）公私合营工業：

一、公私合营工厂，在并厂之后統一核算盈虧的，应該按照大型工業交納营業稅，并以总厂为納稅單位。总厂所屬各分厂、車間之間相互調撥原材料、半成品、成品以及相互進行加工、修理等業务，都不納营業稅。如果目前按大型工業納稅有困难的，各地可以由負責对私营工商業社会主义改造工作的有关部門提出意見，經稅务机关报請当地人民委員会批准，在应納稅額30%范圍內給予一定时期的減稅照顧，或者暫按小型工業納稅。

二、公私合营工厂，如果只是統一管理，仍然分別核算，自負盈虧的，应該由各厂分別納稅；各厂相互銷售原材料、半成品、成品以及相互進行加工、修理等業务，都应該照現行規定交納营業稅。

（二）公私合营商業：

一、公私合营商業批發單位批發工業品，不納批發营業稅；但是批發屬于加工收回的商品，除已納商品流通稅的商品外，仍然应該交納批發营業稅。

二、公私合营商業批發單位批發農產品，給本系統的批發單位，不納营業稅。对外銷售或撥售給本系統的零售單位，如果是自己組織貨源的，应該照章交納批發营業稅；如果是向國营商業、供銷合作社進貨的，应該由國营商業、供銷合作社交納批發营業稅，公私合营商業批發單位將此項由國营商業、供銷合作社進貨的商品再轉批（不論对外或对內）的时候，不納批發营業稅。

三、公私合营的总店或区店为其所屬各門市部組織貨源，按照前兩項批發單位的納稅規定处理。

四、公私合营批發兼零售單位，凡是批發和零售部分能够划分的，批發部分按照前一、二兩項規定办理；凡是批發和零售部分不能划分的，一律按零售納稅。

五、公私合营商業的零售單位，仍然按照現行規定交納零售营業稅；但采取报帳制度

的，經稅务机关核准，也可以在它的上一級核算單位彙总交納。

六、在統一核算單位內，各个报帳制公私合营零售單位間，相互調撥貨物，不納营业稅。統一核算單位之間及独立經营、自負盈虧的公私合营零售單位之間，相互撥售貨物，应該按進銷貨納稅；但是如果由專業公司統一調剂貨源，事前經稅务机关核准的，可以不納营業稅。

七、國营商業委托公私合营商業代購、代銷、代批，除由委托單位照章納稅外，代理單位仍然按照手續費收益交納营業稅。

公私合营商業經國营商業部門批准，委托私营或公私合营商業代購、代銷、代批的，也按代購、代銷处理，不按進銷貨納稅。

八、公私合营的联購联銷組織，按独立單位納稅；联購分銷組織，由各分銷單位分別納稅。联購組織購入的商品分配給各分銷單位时，不納营業稅。

九、公私合营商業，如果是实行幷店的，应該按照工商業稅暫行条例第十一条的規定确定适用的稅率，即：兼营兩种以上的行業，分別按它的不同稅率納稅；不易分別者，按較高的稅率納稅。

十、由供銷合作社負責改造的合营商業單位，可以比照以上各項規定办理。

（三）合作商店、合作小組和小商小販：

一、合作商店（指組織起來，統一核算盈虧的合作商店或联营組織）。

1、合作商店应該分別交納营業稅和所得稅；但是它們在經营上有困难的，应該按照以下規定处理：

（1）合作商店一个月实际所得毛利尚不够支付工資的，可以免征营業稅；

（2）合作商店一个月实际所得毛利虽够支付工資但不够納稅的，可以減征或免征营業稅；

（3）合作商店一个月实际所得毛利够支付工資，也够納稅，如果經营上还有困难，它們应当交納的所得稅，还可以在30%的范圍內給予減稅照顧。

2、合作商店的营業稅按以下稅率計征：

（1）依营業总收入額計算的，都按3%的稅率計征；

（2）服务性行業中的一般服务性行業如修理、理髮、浴室、旅店、洗染及飲食業等都按3%的稅率計征；婚丧服务、介紹服务等都按5%的稅率計征；

（3）接受國营商業、供銷合作社及公私合营商業委托代購、代銷、代批所得手續費收益，都按7%的稅率計征。

3、合作商店的营業稅，一律采取由商店自报由稅局核实的方法按月征收。

4、合作商店的所得稅按季交納，由稅务机关根据商店全季的营業額和國营商業、供銷合作社对它們安排的毛利率（或批零差价）求出毛利額，再減去企業的各項开支（根据國营商業、供銷合作社按行業核定的費用率計算）求出所得額，計算征收所得稅。

二、合作小組（指組織起來，不統一核算，自負盈虧的合作組織或联营組織）。

1、合作小組应該交納的营業稅，比照合作商店的稅率依营業額計算交納，不再交納所得稅。

2、对合作小組征稅一律采取定期定額的办法，由國营商業、供銷合作社根据合作小組各成員的銷貨計划，提出小組各戶全年的納稅营業額，彙总报經当地人民委員会批准，稅务机关应該根据批准的营業額，按照适用稅率計算出各成員戶全年应納稅額，分別淡旺季節核

定税款分月交納，在当年內不作調整。

3、合作小組各戶应交納的税款，由当地國营商業、供銷合作社所設立的中心店彙集代交，税务机关应指定干部經常地進行納税輔導工作。在中心店尚未建立时，可由合作小組彙集代交。

4、合作小組銷售应納商品流通税商品的营業額，不再交納营業税和所得税。

三、个体經营、自負盈虧的小商小販（包括已批准公私合营，但仍独立經营自負盈虧的小商店），营業税和所得税都可以按照合作小組的納税規定办理。

四、合作小組的組員戶及个体小商小販的納税起征点，凡是每月銷貨額不滿90元，收益額不滿60元，接受國营商業、供銷合作社及公私合营商業委托代購、代銷、代批的手續費收益不滿40元的，不納营業税和所得税；已經达到納税起征点，但在經营上还有困难的个别戶，税务机关仍然应該給予适当照顧。

五、一律廢止民主評議的征收方法。

財 政 部 税 务 总 局

关于出售包裝用品交納营業税問題的批复

（56）政一字第3483号

廣东省税务局：

1956年6月15日（56）粵税三字第856号報告悉。茲复如下：

一、企業單位購進包裝用品，不列入固定資產科目，亦不按期攤提折旧或分攤費用，出售时仍应照章交納营業税。总局（56）政一字第2111号通知（見本刊1956年第12期第3頁——編者）所提財政部、前貿易部联合通知規定專業公司免税的包裝用品，其一个基本条件必須是屬于資本支出性質，因此，上述包裝品不应包括于免税范圍之內。

二、关于石油、煤建、油脂三公司經营油桶納税問題，依总局（53）政一字第2287号关于石油公司產制油桶、油罐及調撥出售等納税的規定，公司所屬工厂產制油桶直接調撥給石油公司各級机構，出厂后只納一道工業营業税，公司对外出售油桶，不分購進自制，一律交納一道商業营業税。根据該項規定，公司自制油桶，在產制环節已得到照顧，在銷售环節即須一律納税，以后与商業部研商后，于1955年6月6日（55）政一字第3283号規定各該公司出售油桶，不論新旧一律照納一道营業税，不适用前財政、貿易兩部联合通知三个免税条件的規定。总局（56）政一字第2111号通知系对一般的規定，下达后，上述特殊規定，自应繼續有效，不作变更。（中國石油公司石財財字第218号文不另复）

1956年7月21日

抄送：商業部，中國石油公司，各省、自治区、直轄市税务局。

財 政 部 税 务 总 局

关于手工業合作組織工商業税减征优待問題的通知

（56）政一字第3050号

各省、自治区、直轄市税务局：

为配合國家对手工業進行社会主义改造，从税收上照顧和鼓励手工業合作事業的發展，“手工業合作組織交納工商業税暫行办法”第三条各款对手工業合作組織应納的营業税、所得税，分别情况規定了不同的减征优待。但有的地区对减征适用的营業范圍尚未明确，提出了

手工業生產合作社、組販賣商品的營業，是否給予減征的問題。手工業合作組織，一般都經当地手工業管理部門核定了营業范圍，并在它的領導下循着正常軌道發展。手工業生產合作社、組为了調剂生產，相互間撥售原料是有的，但也均須經过上級社的批准。各地手工業合作組織的領導管理部門是不允許生產社、組任意地从事商品販賣業务。为繼續貫徹“鼓励手工業合作事業發展”的精神，总局意見：对手工業合作組織經当地手工業管理部門核定的業务，可不再区分营業額和所得額，一律以全部应納的营業稅額和所得稅額按規定比例給予減征优待。如个別業戶有違反手工業管理的規定，不經批准任意从事本行業以外的販賣經营者，应將具体情况提給当地手工業管理部門，設法糾正。

1956年7月20日

抄送：中央手工業管理局。

商 品 流 通 稅

財 政 部 稅 务 总 局

关于公私合营企業加工提煉的变压器油比照國营企業免征商品流通稅的批复

（56）政二字第2597号

北京市稅务局：

1956年6月28日（56）京稅二字第906号報告悉。公私合营企業以使用过的变压器油加工提煉，同意比照总局1955年6月2日（55）政二字第1144号通知（見本刊1955年第1期第12頁——編者）有关國营企業免稅的各項規定办理。

1956年7月26日

抄送：各省、自治区、直轄市稅务局。

貨 物 稅

財 政 部 稅 务 总 局

关于油脂公司委托加工植物油收回產品差率賠償金应否征稅問題的通知

（56）政二字第2488号

各省、自治区、直轄市稅务局：

据湖北省稅务局1956年6月16日（56）稅貨字第1228号報告称：各地油脂公司委托加工植物油，在收回產品差率賠償金时，有按統購价格作价的，有按統銷价格作价的，在会計处理上有以罰金科目入帳的，有以其他收入科目入帳的，也有按銷貨处理的，情形極不一致，为了切合实际情况，平衡稅負，建議明确規定，对按統購价格作价賠償的不征稅，如按統銷价格作价賠償的則一律照章征稅等語。总局考慮：該項委托加工產品差額的賠償金，既有按銷貨处理的情况，为使各地执行一致并便于掌握起見，同意該局意見，对油脂公司委托加工植物油收回的產品差率賠償金，如果系以統銷价格作价，应照章征收貨物稅；否則可免予征稅。

1956年7月26日

抄送：中國油脂公司，各省、自治区、直轄市油脂公司。

税务答問

印　花　税

关于企業合并的資金帳貼花問題

問：地方國营"大通鉄工厂"与公私合营"大華鉄工厂"、私营"信义鉄工厂"合并，另成立公私合营"華通机器鉄工厂"，其資金帳应該怎样貼花？

答："大通"、"大華"和"信义"三个厂合并組成的"華通机器鉄工厂"，是一个新的企業單位，因組織內容和性質都已改变，其資金帳，应該按照清產核資的資金总額計貼印花。

問：地方國营"大兴織布厂"与私营"源茂織布厂"并入公私合营"新華紡織厂"，合并以后，仍叫公私合营"新華紡織厂"，其資金帳应該怎样貼花？

答："大兴"、"源茂"和"新華"合并，是以"新華"为基礎，把"大兴"、"源茂"兩个厂并到"新華"厂里，并不另外成立新單位及新牌号，只是組織范圍的擴大，并未改变性質，因此，合并后的公私合营"新華紡織厂"，其資金帳，僅就"大兴"、"源茂"兩个厂并進來的資金額按增資計貼印花；"新華"原來有的資金，不論是否重新清理結算，都可以不再貼花。

問：私营"文星金筆厂"并入公私合营"五星金筆厂"时，"五星厂"已將"文星厂"并过來的資金額按增資計貼印花。不久，"五星厂"又并入"金筆專業公司"，則"金筆專業公司"的資金帳应該怎样貼花？

答：在对私人資本主义工商業進行社会主义改造过程中，为了适应改造的需要，有的企業發生了一并再并，在这种情况下，資金帳应貼的印花可以照顧，照顧的办法是：自第二次以后的各次合并，凡資金帳过去已經貼过印花的，都不再重貼，所以，"金筆專業公司"資金帳計貼印花时，对于"五星厂"并过來的資金額可以不再貼花；如果"五星厂"并过來的資金中增加了新的資金，僅就增加部分貼花。

問：私营"明明袜厂"与地方國营"華达袜厂"合并成立公私合营"華明袜厂"，但还沒有清產核資，"華明袜厂"又与公私合营"大源針織厂"合并成立公私合营"大華針織厂"，其資金帳应該怎样貼花？

答：兩个企業合并成立的新企業，在未經清產核資以前，其暫时記載資金的帳簿，可按一般帳簿每本貼花五角，暫不按資金額的千分之三貼花，所以"明明袜厂"与"華达袜厂"第一次合并成立的"華明袜厂"，其暫时記載資金的帳簿，可暫免按資金額的比例貼花而只須按定額貼花五角；第二次"華明袜厂"与"大源針織厂"合并成立的"大華針織厂"，經清產核資后，其資金帳应按核定資金总額的千分之三貼花。"華明袜厂"虽是屬于一并再并的情况，但因其在第一次合并过程中由于資金額未經核定沒有按比例貼花，所以第二次与"大源"合并后，应該按核定的資金額貼花。

車船使用牌照税

关于農產品采購部門自有自用的車船征免車船使用牌照税問題

問：我省農產品采購廳及所屬各專区、市、縣農產品采購局（科）均系行政編制，但市、縣采購局（科）也办理采購業务；这些單位所屬基層組織農產品采購站（組）、供应站、加工厂、倉庫等均系企業編制，直接办理采購上有关業务。上述各單位自有自用的車、船，是否交納車船使用牌照税？

答：省的農產品采購廳及各專区的農產品采購局（科），如果是行政編制，并且不直接办理采購業务的，其自有自用的車、船，可以免納車船使用牌照税；各市、縣農產品采購局（科）虽然是行政編制，但如果办理采購業务时，其自有自用的車、船，就应該根据使用性質分別征免：即專供行政管理上使用的，可以免税，專供業务上使用的以及行政管理和業务上共同使用而不能明确划分的，都应該照章納税；基層農產品采購站（組）、供应站、加工厂和倉庫等，因为都是企業編制，根据規定，其自有自用的車、船，不論怎样使用，应該一律照章納税。

述評

培养税源增加收入

甘肅省甘谷縣盤安鎮供銷社附設的烟絲加工厂，4月份因新烟叶未上市，該厂原存的旧烟叶僅900市斤，不能滿足生產上的需要，甘谷縣税务局盤安鎮税务所在征税中了解到有3戶烟農尚存有旧烟叶1,300市斤的情况介紹給供銷社，并由税局干部动員出售，从而解决了該厂一个时期烟絲生產供应問題，烟農增加了收入，國家也征到了2,000余元的貨物税。盤安鎮的烟絲是馳名附近各地的，运銷漢中、四川廣元等地。1953年前，年產烟絲10万市斤左右，可征貨物税5万多元。1954年建立農業社后，改由鎮供銷社附設烟絲加工厂經营，收購農副產品供应工業需要，但对烟絲的生產，怕占用資金太多，所以不敢大量經营，僅按当地零銷量定產量，因之税源縮小。1955年僅征烟絲貨物税25,000多元。今年該社仍是按零星断續榨烟定產量，烟農覚得收購价格太低，同时对銷售出路也有顧慮。因之產烟叶的刘家墜農業社只种了30畝烟叶，估計可產烟叶9,000市斤，能征貨物税9,000余元。税局了解到縮減生產的情况后，报請当地党政考慮，得到了支持。决定在刘家墜農業社种槎烟叶200畝，同时鎮税务所積極与供銷社、刘家墜農業社联系，督促訂立烟叶產購合同，在此期間，該地区又因遭受雹灾，結果擴大了种槎烟叶340畝（在收了一次作物的地里再种一次烟叶），估計平均每畝產烟叶270市斤，計全年共產約10万多斤，这样就解决了烟絲生產的供应問題，農業社可增加很大收入，國家也可征各税約9万元左右。

簡化营業税征收手續的一例

天津市新華区干鮮果業公私合营后，共有58个門市部。在总店的統一領導下，共設三个經理区分管。合营后，逐漸建立了营業管理制度，总店指定各門市部每日填寫分类明細日記表（包括購銷貨、开支，庫存現金等項），每日营業情况于当日报送經理区，由經理区彙总上报总店。又規定每隔5日至10日，由經理区派人到各門市部檢查核对。月終累計并督促各門市部做好盤存。这样于下月一号即核实上月份营業額；同时依据所屬各門市部盤存明細，編制各門市部的損益計算和資產負債表，彙总上报总店。

新華区税务分局針对干鮮果業这一新的管理制度，經請示区委，在不增添总店原有手續的基礎上簡化征收手續。首先是取銷各門市部每月填寫納税申报表的手續，責成各經理区根据所掌握各門市部銷貨分类数字于月初1日填寫計税总計表（代替各門市部申报表），自报、自算、自交，税局协助。税款入庫时，以总店为單位开一份繳款書。其次是税局把过去申报前輔導和申报后審核改为經常性的檢查，税局与經理区共同研究分析各門市部营業和毛利情况，發生疑問，双方共同到門市部進行檢查。

新華区税务分局提出这一办法后，立即得到总店的同意和支持。在6月份征收5月份营業税时，試行的結果，節省了許多人力、物力和时間，只6月1日一天的时間，全業計税工作即進行完畢，税款于2日即全部入庫。由于这一工作的提早結束，总店向上級公司报送的利潤情况也由过去每月10日左右提前到4日报出。同时总店也能提前掌握各門市部的經营情况，从而加强对各門市部經营計划的監督檢查。

税局和經理区把月初申报、計税、开票的人力、时間節省下來，用到对各門市部的經常性的檢查核对工作上，曾發現有的門市部錯报、漏报、漏盤或重列开支等情况，都及时提出予以糾正，这就加强了各門市部眞实上报的責任心。

目前，各地公私合营企業逐漸建立了管理制度，这給税收管理工作帶來了很多有利的条件。税务机关应当充分注意和利用这些有利条件來改進征收工作。

苏联現行稅制（續完）

苏联財政与稅收

兹普庚著
宋少初譯

農業稅是对从事于農業的居民征收的主要稅收。集体農戶和个体農戶都繳納这种稅款。此外，还在1938年11月就实行了个体農戶馬匹稅。

苏联最高苏維埃鑒于"……据集体農庄庄員的証明，个体農戶中的馬匹，一般地不是用于自己的農業工作，而以投机牟取暴利为目的用于自己農業工作之外……"曾通过实行个体農戶馬匹稅的法令。

現在这种稅收收入是很小的。

凡有3歲以上馬匹的个体農戶，是个体農戶馬匹稅的納稅人。

稅率規定为固定数額，是按不同的加盟共和國和省規定不同的稅率，而在加盟共和國和省的范圍內則按区分別規定。每第一匹馬的稅額，每年在275到400盧布幅度之間，其次的每匹馬稅額，則在450到800盧布幅度之間，將某区列入某一类，是根据使用馬匹收入的数額，責成由边区、省劳动者代表苏維埃执行委員会办理。

个体農戶馬匹稅每年一次繳清，时間不得迟于10月15日。

凡在本年10月15日以前加入了集体農庄并將其馬匹交給了集体農庄的各農戶，以及因苏联軍隊的需要在本年度曾被征用了馬匹的各農戶，均免納个体農戶馬匹稅。

未婚、独身及少子女公民稅也包括在居民稅的系統中。

根据苏联最高苏維埃主席团1941年11月21日的命令实行了未婚、独身及無子女公民稅；苏联最高苏維埃主席团1944年7月8日的命令將这种稅擴大为苏联未婚、独身及少子女公民稅。其目的在动員补充資金以帮助多子女的母親。关于未婚、独身及少子女公民稅的法令，誠如尼·謝·赫魯曉夫所說："是一个正确的好的法律，这个法律对我們國家有好处，"（注一）可以促進國家增加人口和促進我們社会的發展。

20歲到50歲的男子，20歲到45歲的女子是未婚、独身及少子女公民稅的納稅人。

对于工人、职員及視同工人和职員（注二）应繳納所得稅的公民，以收入数額固定百分比的形式課征未婚、独身及少子女公民稅。对沒有子女的人課征其收入的6%，一个子女的人，課征1%，兩个子女的人，課征0.5%。对苏联未婚、独身及少子女公民稅的計算，是根据計算所得稅的工資額。

当計算苏联未婚、独身及少子女公民稅时，对所得稅規定的优待不估計在內（不課稅的260盧布免征点的优待除外）。

由此可見，对工人和职員課稅，是按其工資金額計算，其中包括对所得稅优待免除的那一部分工資。

当查定子女人数时，不問子女的年齡大小，凡是在办理兒童出生登記时，登記在該公民名下的親生子女及按照規定办法收养的子女，均須記入。遇有夫妇一方有他婚的子女时，这种子女也应列为繼父或繼母的子女，但以各該子女曾受或正受該夫妇的撫养为限。

工人和职員是每月在工作地点按照上一月所得的工資繳納稅款，其他由財政机关直接課稅的公民，則每年分为四期以平均数額繳納：其日期为4月1日以前，7月1日以前，10月1日和12月15日以前。

对按全年收入总額課征稅款的，稅率仍照上述規定。

下列人等，不是这种稅款的納稅人：兵士，水兵，士官，苏維埃軍隊司务長以及他們的妻子；从國家領取养育子女补助金的妇

注一：見1955年1月8日眞理报。

注二：即是已合作化的手工業者和工藝手工業者，有兼职的工人和职員，領受助学金的学生其数額在260盧布以上者。

女；在偉大的衛國战爭前綫上子女陣亡或失踪的公民；第一类和第二类殘廢者；居住于苏联北部边疆地区屬于少数民族的公民。

中等和高等学校的学生，是滿25歲后才課稅（不是滿20歲），这是和一般規定不同的。

此外，凡是沒有独立收入來源的公民，一律免納未婚、独身及少子女公民稅。工人和职員及其他公民在城市地区所得到的農業收入（注一）不包括在应稅收入之內。此外，对所得稅納稅人規定的免征点如下：工人和职員每月260盧布以下免稅，其他公民每年600盧布以下免稅。

除过以上所述的繳款而外，对居民在相当的課征对象中，也課征地方稅捐。

地方稅捐这个名称包括以下各項：一、建筑物稅，二、地段租金，三、交通工具捐，四、牲畜捐，五、集体農庄市場一次捐。

对于办理这些稅捐繳款，共和國的和地方的國家政权机关和管理机关，是有更廣泛的权限的。

加盟共和國及自治共和國的最高苏維埃和部長会議、劳动者代表苏維埃及其执行委員会，均有权減低課稅稅率，对于个別种类的納稅人，或对个別納稅人規定补充优待，以及在加盟共和國，边区、省、区或市的轄境內可以完全不实行交通工具捐和牲畜捐。

以上所指共和國和地方政权机关及管理机关的权力，只限于办理这种稅与捐，至于地方稅捐的規定，則和構成联盟的、共和國的及地方預算的稅收一样，应由苏联最高的國家政权机关和管理机关办理。

地方稅捐是苏联統一稅捐制度的一个組成部分。現行的地方稅捐制度，是苏联最高苏維埃主席团根据苏联憲法第十四条于1942年4月10日用命令規定，所有地方稅捐收入，全部撥归有关各該地方預算，而其他稅收，則通常是在各个預算之間進行分配。

地方預算收入的絕大部分，是由全國性收入的分成所組成。这样，現在所叙述的繳款，所以称为地方稅捐，是因为地方劳动者代表苏維埃对于这些稅捐有某些特別权限，并且对这些進款全部收归地方預算。

建筑物稅和地段租金是这一类稅捐最主要的繳款。

國营的、合作社营的和社会的企業，机構和組織、具有商業房屋、倉庫、厂房及其它建筑物者，是建筑物稅的納稅單位。近來这种稅已經有了很大的修改。根据苏联最高苏維埃主席团1954年8月5日的命令，國营的企業、机構和組織，已自1955年1月1日起，免其繳納住用的房屋和建筑物的建筑物稅及这些房屋和建筑物所占用的地段的地段租金。

合作社和社会的企業、机構、組織的住宅房屋，其納稅人为房產管理处。向这些建筑物征稅的稅率是房价的百分之〇点五。向其余建筑物征稅的稅率，是房价的百分之一。

住宅附設的建筑物，也是按照建筑物价值的百分之〇点五的稅率計算稅款。如果一所建筑物只是一部分用作住宅，其余部分用作商業用房、生產用房、倉庫用房，則僅对于用作住宅的房屋适用百分之〇点五的稅率。

建筑物稅每年分为四期以相等的数額繳納，其日期如下：2月15日、5月15日、8月15日、11月15日。

有許多建筑物免納稅款，例如：國营的企業、机構和組織居住用的建筑物和房屋，軍隊占用的房屋，位置在划归集体農庄永远使用的土地上的所有建筑物。

稅款的数額是由納稅人自行計算。

公民也是建筑物稅的納稅人。公民繳納稅款时，其稅額是根据房產保險估价來計算，如果沒有保險估价时，則按照同等的房產价值來确定。各个公民的稅率为房產估价的百分之一。对繳納这种稅的公民，也規定了一系列的优待，以下各种情况，不繳納建筑物稅，例如：稀有金屬的开采和加工者，已繳納農業稅的公民和定期服兵役的公民。此外由國家得到別墅作为私有的科学院院士，也

注一：在農村地区是僅向未計入应課農業稅的農戶內的公民征收，以及向在从企業和組織中工作獲有应課所得稅的工資的公民，或者从未参加合作社的手工業和工藝手工業獲得收入，或臨时出外工作中另外獲得的非農業收入的公民征收。

不是建筑物税的納税人。

公民是憑納税通知書繳納建筑物税，与对企業和組織——納税單位——規定的办法是有区别的。納税的期限是 3 月20日、4 月20日、5 月20日。

地段租金的繳租單位是被撥給地段無限期使用的那些企業、机構和組織。

國营的企業、机構和組織所用住宅和建筑物占用之地段，不繳納地段租金。与征收建筑物税的办法是有区别的，对地段租金的課征是不管对土地使用与否，也不管地段上有無建筑物。

地段租金的繳納人是从得到土地之下月起开始繳納，每平方公尺地段租金的租率規定为由 4 戈比到18戈比，按照各該組織占用的各个地段分别計算。

按照經济条件和行政上的意义（工商業發展情况、人口的多寡等）將一切地区划分为六个等級、其等級由加盟共和國部長会議决定。

地段租金的繳納办法和繳納期限与建筑物税相同。

被撥給地段無限期使用的公民們，同样繳納地段租金。按全部地段面積計算地段租金，包括庄院、菜園、花園等。公民繳納地段租金的办法，繳納的期限和繳納建筑物税的办法和期限相同。

按照收款的总額和繳納人的数目來說，地段租金和建筑物税在地方税捐这一类别中是突出的。如我們所知道的那样：國营的、合作社营的和社会的組織及企業以及各公民，同样能成为这些税捐的繳納人，这是这些税捐的特点，这些税捐的絕大部分，是社会主义企業或組織的繳款。

以下这些税捐，所起的作用不大：一、交通工具捐，二、牲畜捐，三、集体農庄市場一次捐。

在城市、工人住宅区、避暑区有汽車、摩托車、自行車、帆船、小汽艇、乘用和役用馬匹以及有用于运輸業的其他牲畜的公民，繳納交通工具捐。这些公民在收到牌照以前，应將其应納的捐款送繳國家銀行机構，不管該項交通工具是何时所購置，应每年按規定全数繳納捐款。僅僅是对大型交通工具（如汽車、摩托車）如系在下半年度購置，則按本年捐額的半数繳納。这种捐額，可由各加盟共和國部長会議在苏联最高苏維埃主席团1942年 4 月10日命令所規定的标准范圍以內根据城市和鄉村行政和經济的意义，按每一种交通工具分别加以規定。

財政机关对納捐的組織性、正确性和及时性实施監督，并將發給牌照办法及登記办法和交捐的办法公告使有交通工具的公民周知。

凡在城市、工人住宅区，避暑区拥有產畜、不用于运輸業的役畜（不包括馬匹）的人，繳納牲畜捐。牲畜捐是在办理牲畜登記时按固定捐額進行征收。捐率的級差，是按上述地区等級規定，向交通工具所有人征收捐款，也是这样規定級差。

关于什么机关应当办理牲畜的登記的問題，这是由地方劳动者代表苏維埃执行委員会來决定。

一次捐是由集体農庄，集体農庄庄員，个体農民和在集体農庄市場上出賣自己所生產的產品的其他公民來繳納，税率是根据品种种类來划分。

自1953年起，一次捐的捐率，大大地降低了。对以下各种情况不征收一次捐：一、集体農庄和根据合同在市場管理处專門为他們分配的地点上从事市場銷售工作的公民；二、在車站附屬市場和碼头附屬市場上出售自己農業產品的集体農庄庄員和公民。

一次捐的收入，也列入地方預算。由收入的总数中提出百分之六十，以应市場管理处、市場經营处和市場福利建設的需要。

苏联居民税捐的制度就是以上这样。

* * *

居民的各种繳款是公民以其个人收入参加全國性統一資金構成的一种方式，这些繳款的全部的和及时的收進，支持了國家預算的勝利完成，并支持了对進一步提高全体苏維埃人民物質和文化水平的各項措施的不間断的撥款。（全文完）

研究与討論

关于周轉稅的性質的一点意見

王傳綸

周轉稅究竟是一种非稅收入，还是一种稅收？現在看來，这問題是值得討論一下的了。討論这个問題，也就多少可以弄清楚另外一个問題，即：为什么我們現在課征的商品流通稅、貨物稅、营業稅等稅收經过改革、經过修正就有可能变成一种具有非稅性質的國家收入。这样，也就多少有助于進一步理解这样一个問題，即：目前在我國推行周轉稅，主要必須做些什么工作。

（一）

对周轉稅的性質这样一个問題，存在着不同的意見。但是，看來大家都同意：任何一个國家的收入都有它的內容和形式。大家也多少同意：國家收入的內容，主要是指國家取得收入时必然形成的經济关系。因此，國家的性質不同，國家收入的內容也就不同；占統治地位的生產关系改变了，國家收入的內容也跟着改变。但是，任何國家也不能只采取一种方式方法來取得收入，國家收入的形式总是多种多样的。歷史告訴我們，在不同的發展階段上，各种性質的國家在其多种收入中又往往有一种是其主要的收入形式。

那末，我們說某一种收入是稅、或是非稅，究竟是从这种收入的內容來看？还是从其形式來看？应該承認，我們是首先从这种收入的形式來判断的。我們举几个例子來說明。

資本主义國家課征消費稅，工農大众是其主要負担者。在資本主义总危机时期，这些國家又常常用通貨膨脹的办法來取得收入，工人和小生產者身受其苦。無論課征消費稅、还是濫發紙幣，資本主义國家都取得一定的收入，物价都上漲，劳动者的实际收入都大为降低。因此，二者所形成的一系列經济关系都是資產階級的國家对工農劳动者的剝削关系。但是，我們終究是把課征消費稅和通貨膨脹区分开來的。虽然有时我們也說通貨膨脹实質上是資產階級國家征收“發行稅”，可是总是帶着引号。可見，我們是从形式上把稅收和非稅收入相互区分的。

資產階級國家起初課征的主要是間接稅，十九世紀以后才逐漸实行直接稅。我們承認这二者之間在客观上有区別，但是顯然这种区別不是在于它們的內容，而是在于它們的形式。可見，当我們在稅收的范圍之內進一步区分各种收入时，也还是以各种收入的形式作为根据的。

其实，馬克思对这个問題也是表示过意見的。他說过：“〔稅捐〕是一种非生產性的生產費用，对資本主义生產本身來說，稅捐是偶然的，它决不是資本主义生產所必然要求、資本主义生產所必需的內在的形式。举例說，假如把全部間接稅都变成了直接稅，那末稅捐照旧要交納，但是稅捐將不复是資本的垫支，而是所得的支用了。这种形式可以这样变換，正說明它对資本主义生產过程來說是外部的、不切要的和偶然的。”（馬恩文庫，俄文第二卷，第135—137頁；轉引自“經济問題”（俄文），1956年第五期，第121頁）在这段話里，馬克思指出資產階級國家課征稅捐所形成的經济关系是从屬于資本主义生產关系的，同时也指出稅捐不过是資產階級國家取得收入的一种形式。

（二）

稅收是國家取得收入的一种形式，但

是，能不能由此就認为它和这种收入的內容沒有一点关系呢？不能。任何事物都要求有和其內容相适合的形式。当社会經济制度已經改变，國家的性質也已經改变，那末國家收入的內容也就改变，那时候也就可能要求修改旧有的收入形式，或者建立新的形式，或者把旧有的不占主要地位的收入形式推举到主要的地位。这里，我們也举几个例子。

在封建社会前期，稅收不是國家收入的主要形式。当封建領主占有全部土地并且部分地占有農奴的时候，封建主國家無需也不可能大量課征稅捐。当商品經济逐漸發展，領主經济推移到地主經济，稅收这种形式也逐步廣泛地被采用。当資本主义生產方式已經建立，資產階級國家对生產劳动者和占有生產資料的資本家都是一个外部的因素，因此就不能不極为廣泛地采取稅收的形式。

稅收是資本主义國家收入的主要形式，但是在資本主义發展的不同階段上，它也并不是固定不变的。在壟断資本主义形成之前，消費稅是主要的形式。当壟断統治已經形成，通过市場价格把稅款轉归劳动大众負担的办法也就不复是最合适的了；同时，工人階級的斗爭也迫使資產階級政府征收所得稅，然后用各种办法使絕大部分劳动者成为所得稅的負担者。这例子說明：即使在一种社会經济制度的發展各階段上，社会經济条件的改变也会使國家收入的形式發生相应的变化。

这样看來，國家收入的內容和形式之間会不会發生矛盾呢？会的，而且形式落后于內容这种事情是往往存在着的。正是因为國家收入的某些形式落后于、也就不适合于其內容，所以就需要國家收入制度的改革或者稅制改革；也正是因为这个緣故，及时地适当地改革收入制度或稅制之后，就可以大大促進國民經济的發展。

稅收是一种歷史性的財政范疇，这并不是說它适用于任何社会，而是說稅收这种國家收入的形式在一定的歷史条件下產生，当社会經济制度和其他有关的条件改变了，稅收也就可能部分地或者全部地被國家收入的其他形式所代替。承認稅收这个財政范疇的歷史暫时性，决非就否認了它的質的規定性。作为國家收入的一种形式，稅收是有它的特点的。正因为稅收有它的特点，所以才發生了稅收在資本主义条件下是國家收入的主要形式、而在社会主义条件下就不复如此这样的变化过程。

（三）

現在要看，究竟什么是稅收的特点呢？应該承認，交納的强制性、交納的無償性、数額的固定性，是歷史上形形色色的稅收所共同具有的特点。我們着重看一下数額的固定性这个特点。

当封建國王憑借其政治暴力可以强制地、無償地取得收入时，他是并不希望在收入的数額上受到任何限制的。十三世紀英國的封建貴族对國王的斗爭，十七世紀英國的資產階級对國王的斗爭，也就是要限制其收入的規模，也正是在这种斗爭中，稅收就逐漸成为國家收入的主要形式。当資產階級取得了政权，在初期，資產階級也并不希望他們的國家随意橫征暴斂；为了他們自己的利益，也还是要求國家課征稅收在数額上有限制，在課征办法上有一定，把对任何一个对象征稅的数額固定下來。因为，只有这样，資本家对利潤的追求才是有意义的，資本主义的生產关系和分配关系才能够維持。在資本主义發展的后期，或者在战时，國家的財政要求和稅收数額的固定性就不免有了矛盾，也正因为如此，資產級階國家才不能不利用筹措資金的其他形式，例如借債和發鈔，但稅收仍旧是國家取得收入的基本形式。

稅收的数額的固定性，当然并不是对一类的課征对象都必須課征同一数額的稅款，而是对任何一类的課征对象都必須規定一个稅率或者一系列的稅率（例如累進稅）。稅收

的数額的固定性，也并不是对同一类的課征对象只能使用一个稅率；比如，同是居民所得，也可以分門别类地規定不同的稅率。但是，無論如何，稅收数額的固定性总是意味着对性質相同、数額相等、条件相一致的課征对象征收事先規定的同額的稅款。也正因为如此，國家才能用法律程序把征稅的制度規定下來。

稅收的这个特点，也反映在資產階級經济学者所提出的課稅原則上。亞当斯密曾經直接提出課稅的时間、办法和数額必須明确固定的原則。斯密之后的資產階級財政学者也都曾經提出課稅公平的原則。他們提出这个原則，是起了掩蔽資產階級國家稅收的剝削性这样的作用。但是，他們之所以能够提出这个原則，他們之所以必須提出这个原則，也正是由于稅收具有数額固定性这个特点。

（四）

周轉稅究竟是不是一种稅收？这就要看它是否具备上述的稅收的三方面特点。

大家都承認周轉稅是一种强制的交納，但是并不見得都同意它是一种無償的交納。社会主义國家課征周轉稅，集中一部分社会純收入，确是用來提高創造这种純收入的劳动者的物質和文化生活。但是，他們所獲得的这种利益和他們所創造的純收入之間在数量上并沒有直接的关联。所以，应該承認，周轉稅是無償的交納。

但是，苏联現时实行的周轉稅并沒有数額的固定性这个特点。周轉稅的課征对象既是商品周轉額，則周轉稅的款額必然是商品价格的一部分。在社会主义条件下，國家規定計划价格，使用者或消費者对同样商品所支付的价格是統一的。國家計划价格的統一性和產品在不同企業間成本水平的差異性二者間的矛盾是始終存在着的，技術改革只能使成本迅速降低，但是并不能消滅这种矛盾。社会主义國家以周轉稅形式來課征企業的一部分貨幣積累，目的是使企業留下健康的盈利以促進企業經济核算，也就是使企業的計划利潤和計划成本之間的比例关系固定在一定的水平上。在这种情况下，不同企業間單位產品价格中周轉稅的款額，無論就其絕对額或相对額來看，都不能是固定的。由此可見，数額的固定性是不符合于社会主义國家利用周轉稅这种課征形式所要达到的目的。

当然，对每一个企業來說，單位商品价格中周轉稅的款額和比重是已經确定了的、是由國家規定好了的。有人根据这个事实，宣称周轉稅也具有数額固定性的特点，所以也屬于稅收的課征形式。这是不能令人信服的。首先，如前所述，稅收的数額的固定性总是蘊含着課征的一致性，而周轉稅从道理上說是不能一致地課征的。其次，如果把國家嚴格規定交納数額这一点就理解为数額的固定性，那末后者也就不复能成为稅收的一个独立的特点，因为任何經常的强制交納都必須由國家嚴格規定数額。

但是，周轉稅究竟是否一种稅收的形式，这問題还是应該進一步來研究的。自从1949年苏联廣泛地实行周轉稅的新的課征办法——直接差額法——之后，周轉稅顯然是不同于一般稅收。但是，在1949年以前，苏联大部分商品是实行一个部門一种商品按一个百分比稅率來課征周轉稅的，某些商品甚至是按一个固定稅額來課征的。是否能認为1949年以前苏联的周轉稅还保留有稅收的形式？1949年以前虽然实行平均稅率，但是这种稅率是根据部門平均成本來設計的，实行这种稅率，必然要求部門內部各企業間利潤的再分配；假如把周轉稅的交納和企業利潤的再分配一起來考慮，那末这种交納办法也不同于一般的稅收。有些商品是按固定稅額來課征的，但是实行这种課征办法，也就必須另外采用預算加价和差价；假如把二者一起來考慮，那末这种交納办法也不同于一般的稅收。可見，即使在1949年以前，周轉稅的課征形式也具有非稅的性質。当然，直接差額法的实行是課征形式上的一个重大改

革，但是課征形式的性質的改变也不是一次就完成的，从1930年到1949年，周轉稅制度也并不是固定不变的，非稅的課征形式正就是从稅收形式中演变出來的。应該承認，周轉稅制度在其發展过程中愈益采取非稅的形式。

周轉稅之具有非稅性質，正是因为一般稅收的数額固定性的特点是不符合于巩固企業經济核算的要求的。所以，根据各个企業的成本水平、恰当地規定交納的数額，这是周轉稅課征形式的一个特点，也是它的优点。

（五）

从周轉稅所具有的性質來看，这种課征形式是只能适用于社会主义性質的企業。有的同志提出，“应該明确地肯定：交納周轉稅的企業，其生產和經营活动必須是受國家計划的直接領導而不受价值規律的調節，其生產和經营的目的必須不是利潤，而是为了滿足國家和人民的需要。”（“人民稅务”1956年第13期，第19頁）这無疑是正确的，因为如果对私人企業实行周轉稅的課征制度，就只能起奬励落后抑制先進的消極作用。但是，并非每一个社会主义企業都自然而然地符合上述条件的。就目前我們的情况來看，要实行周轉稅，就必須加强國家对社会主义企業的計划領導，而國家的計划領導又正是通过价格、成本这些具体的价值形式來進行的。所以，“國家規定的計划价格”和企業“比較精确的成本核算”（同上）也無疑是当前我國实行周轉稅制度的重要条件；沒有它們，也談不到國家有計划地动員社会主义企業的貨幣積累。但是价格計划工作和企業成本核算工作对周轉稅制度的关系是如此密切，僅僅把它們提出來作为实行周轉稅的条件还是不十分够的；周轉稅这种課征形式能否發揮促進經济發展的積極作用、能否成为一种不同于一般稅收的課征新形式，正是依賴于这些工作，特别是价格計划工作的水平。

所以，目前推行周轉稅，國家計划机構和經济管理机構应該和稅务部門同样对此关心。在实行周轉稅之后，國家的价格工作、企業的財务管理工作和國家收入的組織工作也必須密切配合。

从周轉稅所具有的性質來看，周轉稅是社会主义國家有計划地分配國民收入和管理經济的一項重要杠杆。正确地估价这种先進的課征制度，不僅不会使人起“高不可攀”的消極情緒，相反地，会使我們明确前進發展的方向。应該承認，把現行的各項稅收進行簡單的合并，这并不就是实行了周轉稅。但是，我們也不能看輕这种“合并”，因为这也是前進了一步。如前所述，把各項稅收轉变为具有高度計划性的、非稅的課征形式，并不是經过一次改革就能完成的，重要的是一步一步地向前迈進。

关于周轉稅与企業留利問題的研究

寄　遙

由于社会主义經济迅速的發展，國营企業的收入在國家預算收入中已占很大的比重。就1956年來說，國营企業交納的利潤和稅收占國家預算收入75%左右。但國营企業交納的稅收僅占其交納給國家預算的款額的25%左右。为了把企業的大部分積累納入國家預算，并設法促進企業經营管理的積極性，必須積極改革我國現行稅收制度，实行周轉稅。

一

周轉稅是根据企業商品銷售收入和非商

品的業务收入，減去計划成本，再留給企業合理的利潤后的差額課征的。因此，留給企業利潤的水平，是制定周轉稅稅率的重要問題。这个問題所以重要，有兩个方面：1.为了把國营企業的大部分積累，通过稅收形式納入國家預算，以便國家及时地用于社会主义建設事業。改变現在國营企業收入納入國家預算收入中稅小利大的情况。2.簡化現行稅制，促進企業实行經济核算，更能够合理的使用企業在生產領域和流通領域之間周轉的資金。

由此可見，留給企業适当利潤，不僅是財政机关和稅务机关所关心的事情，同时也是每一企業和企業工作人員所关怀的事情，因为它关系到國家利益和企業利益的問題，如果少留了利，影响企業流动資金的周轉，影响基建投資和擴大再生產以及企業的奖励金，其結果將会削弱企業生產和經营的積極性，也就妨碍生產的發展。如果多留了利，把有用的資金，分散在各个企業，就会妨碍財政上統一調度，形成企業資金積压浪費。因此，留給企業的利潤水平，不僅具有深刻的財政意义，而且具有經济意义。

二

留給企業的利潤多少才算合理呢？首先要了解留給企業利潤的依据，以便正确制定留利率。据了解目前在國营企業利潤的分配主要有四項。1.企業奖励金。2.补助企業的流动資金。3.企業的利潤上交資金。4.补助企業的基本建設費用。在利潤抵撥制度建立后，國营企業利潤用途可能增加。只有摸清各种不同企業的情况、特点，并算好企業利潤分配的大帳，才能提供确定留利的依据。

第二，确定留利率必須从实际情况出發，既要反对單純的財政观点，使留給企業的利潤太少；又要反对要多留利潤的本位主义思想。在苏联，留給企業的利潤一般占產品成本3%到5%，这是因为苏联國营企業成本差别性不大，留利幅度可以相对縮小。在中國，一般則应留給國营企業利潤占成本10%左右。这是由于我國國营企業規模大小不同，生產技術設备不同，形成同一產品在若干企業有懸殊很大的不同的成本，这种產品成本不平衡性，在國民經济改造过程中，是很顯著的。由于成本的懸殊，在留利上的差别也就很大，因此規定留利的幅度要寬些要大些。我認为，这一留利幅度，可以由5%到20%。可以根据不同企業情况从5%到20%的留利幅度內，确定留給企業一定的利潤率。这样做的好处是：1.保持周轉稅稅率的穩定性，特别在实行周轉稅的初期，因缺少經驗，把留利幅度放大些，避免企業成本变化，經常变动稅率。2.簡化稅率。留利幅度寬可以將那些成本相差不太大的，合并訂一个稅率，如果留利幅度小，稅率就要相对增加，使执行中發生困难。3.加速实行周轉稅的步驟，減少阻力，以便早日完成稅制改革的任务。

总之，我認为这一留利幅度是符合我國当前实际情况的，完全必要的。

第三，“鼓励先進，刺激落后”是周轉稅对企業留利的重要原則。留給企業合理的利潤，对于促進和巩固企業經济核算具有深刻的意义。周轉稅对于那些積極提高產品質量、降低成本的企業，在留利水平上，应該給予鼓励，以鼓励先進企業的積極性，对那些既不能提高產品質量，又未降低成本的企業，在留利上要不同对待，可以刺激落后企業改善經营管理，提高技術水平。

为了說明这一个問題，举例如下：同一產品在不同企業內生產，出現了不同成本，在留利率上也有所不同。

先進企業成本100元	落后企業成本110元
留利率11%	留利率9%
留利額11元	留利額9.9元

这就是說，先進企業成本低，留利要高一些，落后企業成本高，留利要少些，这样可以达到鼓励先進企業，刺激落后企業的目的。

如果我們不注意这一点，不論先進企業与落后企業，在同一產品、不同成本的条件下，都是同样的留利率，其結果是：

1.兩个不同企業同时实行周轉稅，先進企業成本較低，留給企業利潤較少，落后企業成本較高，反而留給企業利潤較多。这样使先進企業吃虧，落后企業討便宜。

2.兩种不同企業，在实行周轉稅初期，同一成本，同一留利率，則是合理的，但以后成本变化了，稅率也变了，而留利率不变，又会產生不合理的現象。

例：甲企業：	乙企業：
1956年成本100元	1956年成本100元
留利率10%	留利率10%
留利額10元	留利額10元
1957年成本90元	1957年成本110元
留利率10%	留利率10%
留利額 9 元	留利額11元
1958年成本80元	1958年成本120元
留利率10%	留利率10%
留利額 8 元	留利額12元

从上表看出：在年年降低成本和年年提高成本的兩种不同类型的企業，甲企業从1956年到1958年成本降低20%，在留利額上，相反降低20%。乙企業从1956年到1958年成本提高20%，在留利額上也提高20%。这样同一留利率，就打击了較先進的甲企業，而鼓励了乙企業的落后性。

由此說明，同一產品成本上有高有低，在留利率上有所不同是完全必要的。这种留利率的不同，不僅表現在最初制訂周轉稅稅率时，同一產品不同成本应該在留利率上不同，在实行周轉稅以后的年代里，随着成本的变化，必須相应地調整留利率，如果第一次留利率是合理、平衡的，成本变了，而留利率不变，則留給企業的利潤水平又產生不合理、不平衡的情况。当然，对那些先進企業降低成本而獲得的積累，应該有一部分納入國家預算，才是合理的，不会影响企業的積極性，如果將这一部分完全留在企業使用，既積压國家的資金，也不利于進一步促使企業改善經营管理。

三

为正确执行留利原則，必須要有相应的工作方法，这里所提的是留利方法上几个主要問題：

一、按成本留利，还是按价格留利，这是在留利問題上兩种不同的方法。

按成本留利是合理的，必要的，按价格留利是不合理的，有困难的，其主要理由：

1.產品成本是考核企業全部工作質量的最重要的指标，因为產品成本表明企業的生產、供应、銷售活动。企業完成產品数量，同时又完成產品質量的任务下，成本愈低，企業的經济活动水平愈高，否則成本增加，而產品質量又不合乎要求，企業的經济活动水平愈低，因此計算成本是企業經济核算的重要条件。周轉稅按成本留利，与企業計算考核產品成本是完全一致的，并能利用稅收形式，加强財政監督，促進企業經济核算制水平不断的提高。

2.成本差别和价格差别因素是不同的。成本差别因素决定于企業生產規模的大小，設备和技術水平。价格差别因素除成本因素外，还有國家价格政策的重要因素。如有些產品銷售价格低于成本或者接近成本，有些產品銷售价格大于成本百分之几十或一倍以上，这种銷售价格高低，不是企業本身生產的結果，而是國家制定价格的結果。按价格留利，一方面不能考核企業成本水平，一方面留利率不符合企業实际情况，对于國家規定的低价出售的產品，使企業吃苦，对于國家規定的高价出售產品，使企業獲得額外的利潤，这是不合理的。按成本留利，一般便于区别成本差别因素，主客观原因也容易划得清楚。

3.按成本留利比按价格留利在做法上比較簡便。按成本留利主要考慮兩个因素，一个是企業的積累水平，另一个是產品成本水

平。按价格留利要考慮三个因素，即价格、積累、成本。按成本留利在稅务机关就不需要考慮价格是否合理以及誰是降低价格的企業，誰是提高价格的企業等等問題。按价格留利不但要考慮价格上各种因素，同时要考核企業成本水平。从上列兩种做法上看，按成本留利是簡便的，按价格留利比較繁雜，增加工作上的困难。

二、关于留利單位的問題——就是确定这一單位的留利率，按每一个企業为一个留利單位呢？还是按隸屬的同一管理系統为一个留利單位呢？目前，在設計周轉稅时，留利單位的确定大体是：在中央國营企業按主管部、局为留利單位，在地方國营企業一种是省屬地方國营企業按工業廳、局为留利單位，縣（市）屬地方國营企業按縣（市）工業科（局）为留利單位。另外一种是按省（市）主管廳、局为留利單位，不分省营和縣营的区别。

我認为留利單位的确定，应該以主管部門掌握財务計划为原則，这样在隸屬同一管理系統的企業，在它們上級領導机構确定为留利單位时，就不必要每一个企業为一个留利單位，大大減少工作上的复雜性，同时更重要的，按主管部門留利，可以在同一管理系統內進行調剂，避免在利潤分配上苦乐不勻的現象。例如紡織工業的留利單位为省紡織工業管理局，这一系統留利率占成本15%。在它的所屬企業，按各企業情况、特点，進行分配，在甲企業留利率为10%，乙企業留利率为15%，丙企業留利率为20%，尽管在各企業留利比例不同，但这一系統不得超过总的15%的留利率。如果确定留利單位只管生產不管財务的，就失去調剂利潤的作用，也沒有留利單位的实际意义了。

三、对虧損企業不征稅，在留利問題上如何計算，如果按企業为留利單位，既然这一企業沒有積累，当然不征稅，也無留利的問題了。如果是主管部、局为留利單位，并确定这一部、局总成本为留利依据，虧損企業的成本就不能剔除，应該按总成本統一計算留利。

四

目前有些企業工作人員对周轉稅的留利問題有些不同看法：如有人說："实行周轉稅后，企業使用資金上不能自由自在了。"这是怕財政机关在留利上扣得緊，当然，財政机关給企業不合理地少留了利是不对的，但企業任意占用应該交入國家預算的積累，也是不对的，只要留下合理的利潤，就不会影响企業生產和經营，并且会促進企業的經济核算。过去企業过多的占用資金的情况应該改变，把这一改变看成对企業的"緊箍咒"，看成失去"自由自在"的观点，顯然是不正确的。

还有的人說：企業利潤上交減少了，反映不出來自己的經营成果。这种看法是未加深思的結果。实行周轉稅后，由原來"利大稅小"的情况改变为"稅大利小"的情况，这是稅收与國营企業利潤收入在國家預算收入比重上的合理的調整。这一个变化，并不影响企業經营成果，因为企業有它的計划利潤，过去以企業利潤上交額的多少作为考核成績的标志之一，今后仍可以照完成企業計划利潤的情况來考核。同时实行周轉稅后，我們对提高產品質量、努力降低成本的企業，在留利上給予鼓励，对那些產品低劣成本高的企業，按照計划利潤在留利率上有所不同，以促進这些企業向先進企業看齐。因此，我認为企業人員的这种顧慮是不必要的。

報道

天津市第二季度所得税預交工作勝利完成

匪 方

天津市公私合营、合作社企業第二季度所得税預交工作截至7月20日止，市內8个区都已百分之百地勝利完成入庫工作。

在这次預交工作中，市税务局根据財政部税务总局“关于征收公私合营企業1956年度工商業所得税的規定”与市人民委員会的指示精神向各分局進行具体布置。强調在第一季度工作基礎上，繼續貫徹“簡化合理、保証税收”的政策原則。公私合营定息戶，能按期結算損益的，仍由企業結算申报，計税入庫；不能結算的按計划利潤預交；無計划利潤的，根据今年第一季度預交的純益率，結合第二季度利潤变化情况，与总厂总店研究协商，确定純益率。除此，对每月营業額在千元以上的自負盈虧戶，采取协商定率，按月預交年終彙算的办法征收。

这次征收工作共計花費20天的时間，比第一季度縮短了10天，同时还要進行对营業額在千元以上的自負盈虧戶的調查和协商定率工作。虽然时間短，工作量大，但由于各級領導親自动手，加强了工作計划性，妥善安排时間，实行合理分工，使工作能够有条不紊地進行。干部也充分發揮了工作積極性与創造性，注意到随时交流工作經驗，遵照市局“加强內外联系，搞好征納关系”的指示精神，發揚“多商量多研究”的工作作風，从而使工作得到順利的开展。

六月中旬以后，各分局便展开了調查摸底和澄清戶数的准备工作。

工作一开始，各分局首先抓住擴大申报面，使申报日期提前。河北区为使申报提前，从六月下旬便开始了申报前的輔導工作。在7月初征收6月份营業税时，使大部分主要問題提前解决，給提前申报創造了条件。河西区采取了企業交流結算申报經驗的小型座談会，不但使申报日期提前，而且擴大了申报面。如在油漆顏料公司和棉織公司的座談会上，由北洋化工厂介紹如何能提前在7月5日申报的經驗后，到会的許多厂都表示学習北洋提前申报的經驗。有些厂本來按期申报存在一定困难，但也都表示爭取在7月10日結算申报。又如在新華区工業大戶会計座談会上，也有些不能按期申报的戶，当听到分局介紹國营化工厂会計科副科長、全國先進工作者易康生同志管理財务認眞負責，能及时供給上級材料指導工作的事例后，当場就都提出7月10日前完成結算申报工作。

各区各業的公股代表和企業負責人对税收工作的重視、支持以及会計人員的積極协助，也給及时申报帶來了許多便利。如志成制罐厂厂長楊懋堂同志召开該厂各股負責人会議，把結帳列为中心工作之一，本來該厂到7月25日才能做出結算，这一來，提前到7月11日即申报入庫。新華区化制業在公股代表李鴻緒的倡議下，由恒义、永大、智利三厂業务較熟的会計人員組成互助申报組，分工包干，每人負責8个工厂，协助申报，結果这一行業于7月9日即全部申报齐。文教体育用品联社主任康兆和同志由于親自深入各基層社督促申报，引起了各社的重視，也于7月13日申报入庫，許多会計人員都以負責的态度，协助有困难的戶及时做出結算，不但协助了所得税預交工作；同时也促使各戶按时上繳利潤。像振孝鉄工厂会計冀佩琚、建華制刀厂会計魏謙成、三一鉄工厂会計田植年等同志都是積極协助企業提前申报的骨干。

在輔導工作中，各分局着重抓住在申报前進行輔導，充分利用外部組織力量，結合各行各業的具体情况，采取了各种不同的工作方法。城廂区分局对有經理区的行業，与經理区的經理、会計共同召集各門市部会計集中進行輔導，無經理区的行業，召集流动会計小会，進行集体輔導。这样不但節省人力、时間，而且發現一戶有問題，就可以对証其他各戶，如輔導煤業总店亨达經理区时，發現一戶

把預付运費列支，联系到另外6戶也有同样問題。和平区分局对玻璃業進行輔導时，采取小型經驗交流会方法，圍繞中心課題，从財务制度、会計处理、經营方式等方面進行漫談，这样發現了許多規律性問題。在輔導的15戶中，發現有8戶的期末盤存价格未加進貨費用，8戶預付費用一次列支以及漏报利息收益等問題。

各分局稅工干部在这次所得稅預交工作中，沒因时間短促而草率从事。他們为了保証工作質量，开动腦筋鑽研業务，加强了分析研究。一般來說，工作是比較細致深入的。如河北区分局对稅源重点戶的輔導工作，是先根据企業月报表分析比較各月营業額和所得額的变化情况，找出变化較大的月份会同会計進行了解，核对帳簿發現了不少問題。如对永明油漆公司用上述方法輔導，增加所得額30余万元。新華区对联昌自來水表厂進行輔導时，通过深入該厂会計科和經营科了解利潤和產銷計划，發現該厂以馬蹄銅6,000公斤換生銅，由于經营科未向会計科报單子，因而漏掉了这筆銷貨。又如对仁立实業公司不能按期結算的問題，在輔導时，稅工干部会同公司会計人員共同計算，結果發現实际利潤較計划利潤超过一倍多。根据市內八个区統計，通过申报前輔導和申报后的審核，最后核定所得額較原申报增加100多万元。

市局在布置工作时，并提出随申报、随輔導、随計稅、随入庫的作法。各企業对稅款入庫一般也是很重視的。各区各業的公股代表在参加区委召集的布置所得稅預交工作会議后，对所屬企業一面布置申报，一面督促及早准备稅款，許多企業都指定專人負責准备稅款，还有不少企業提出了見票即入庫的保証。个別戶对准备稅款，虽然存在暫时困难，但由于積極想办法，也都克服了困难。如惠符制葯厂有一批貨因机器發生故障而愆期，貨款要在21日才能下來。經党支部書記提出了号召，工人們为使稅款按期入庫，提前一天完成了生產任务，从而避免了滯納。义成新記漿染厂在春和基点厂公股代表馮福全同志的协助下，收回了5个工厂的欠款，保証了稅款按期入庫，聚盛源拉煉工厂根据合同用款时可提前交貨取款的規定，也解决了按期入庫問題。从整个工作过程看，征納双方的密切协作是这次所得稅預交工作按期勝利完成任务的物質基礎。

編 后 記

本期刊出國务院第五、八办公室轉發財政部"关于对私营工商業在改造过程中交納工商業稅的暫行規定"，同时还刊出一篇評論。这項規定是在新情况下对于公私合营企業和小商小販在交納工商業稅方面的重要措施。希望各地稅务机关做好宣傳工作，并与有关部門密切联系，認眞貫徹执行。

· · · · · ·

研究与討論欄刊出王傳綸同志"关于周轉稅的性質的一点意見"一文，对周轉稅的性質問題提出了一些新的意見，对展开这一問題的討論是有帮助的。

另一篇"关于周轉稅与企業留利問題的研究"，是討論在实行周轉稅时留給企業的利潤多少才算合理的問題。我們認为結合当前我國实际情况，進一步研究这一問題是很重要的。

· · · · · ·

本期报道了天津市第二季度所得稅預交工作勝利完成的一些工作經驗，提供各地稅局参考。

另一篇介紹了北京市稅务局海淀区分局开展先進工作者运动的情况，对于廣泛地开展先進工作者运动提供了参考。

北京市税务局海淀区分局先進工作者运动正在开展中

舟 宇

党向全國人民提出提前和超額完成第一个五年計划的号召，北京市税务局海淀区分局的干部为了响应党的号召，積極地开展了先進工作者运动。

一个运动的开展，在初期总会遇到一些阻碍的。当在海淀区分局多数同志積極地开展先進工作者运动的时候，还有部分同志强調税务部門業务特殊，他們說税局不同于工厂，它不是生產單位，不能开展先進工作者运动。

到底税务部門能不能开展先進工作者运动呢？海淀区分局兩个月來运动开展的情况回答了这个問題。海淀区分局1955年第四季度是沒有完成税收計划的，今年第一季度也沒有完成，开展先進工作者运动后，今年第二季度不僅完成了計划而且超过計划 13.42 %。海淀区工商業戶不多，但尽管是这样，过去滯納税款現象还是比較普遍的。开展运动以后，干部針对过去滯納税款比較普遍的这一現象進行了研究，相互交流工作經驗，彼此督促，結果在运动开展后，不僅做到私营企業的营業税連續兩个月月税月清沒有滯納，而且对國营、合作社营、公私合营企業营業税基本上做到了限期前全部入庫。更值得提出的是，在运动开展后將今年第一季度里滯納 326 戶次税款 12,441.02 元，在二季度末也降低到43戶次2,202.47元。

海淀区分局在开展运动中，嚴格要求在貫徹政策的前提下來完成計划。因此干部們在运动一开始就注意和納税單位加强联系和协作，積極改進工作方法。該局干部在征收車輛牌照税中把过去窗口收税的方法改为深入下戶了解收税的方法，不僅使下半年納税車輛增加，而且獲得納税人良好反映。海淀区共有 8 个公私合营区店，下設 112 个門市部，12个加工厂，是由一个干部負責管理的，在运动开展前，他只在区店了解，沒有發現任何錯、漏税問題。运动开展后他深入到17个門市部 7 个加工厂，从購料开始了解產制、銷售全部过程，發現有些單位制度混乱，成本計算不精确等不少問題。按照过去的做法是补税完事，这次干部却采取了向区店領導彙报和研究工作的方法，提出自己对这些問題的改進意見供区店領導参考。这种正确貫徹税收政策，發揮税收的監督作用，促進企業改善經营管理的工作方法，使区店的領導受了很深的感动。他說："你們不單純是为了收税，还帮助我克服了官僚主义，今后一定重視納税工作，爭取做納税模范單位。"另外如該区的54个農業生產合作社由于帳目不清，因此过去每当税局去查帳时，社內会計人員思想抵触很大。运动开展后税工干部也改变了工作方法，采取了解社內副業帮助算清副業帳目建立副業收入帳的办法。这样不僅查清了漏税，堵塞了漏洞，而且还搞好了关系。联丰社的会計說："經过税局同志帮助，把我們社过去弄不清的三个月的副業帳都弄清了。"海淀区税工干部这种工作方法感动了許多納税單位，該区45个联購联銷小組通过税局帮助，全面地進行了整頓帳票制度。这种情况的改变不是个别的而是普遍的。这正是由于开展了先進工作者运动，提高了干部的政策和工作水平，做好了工作。

由于运动的深入开展，干部的社会主义積極性空前高漲，他們在工作中不断改進工作方法和不断提高工作效率。該区青龍桥税所过去一个月要开几十份廢票，运动开展后大大地减少。分局計会科在运动开展后的第一个月营業税統計就沒有一筆差錯，6 月份与業务科訂立了协作条件把兩級統計改为一級統計，節省了工作日三分之一。該科的銷号工作过去經常要到每月下旬才能弄清，并且还有錯誤，使外勤專管員不能及时清理滯欠，工作陷于被动，运动开展后經全科同志想出办法，不僅做到入庫限期后次日能通知業务科，并且还將每日入庫情况通知業务單位，給專管員保証按期入庫月税月清提供了有利的条件。

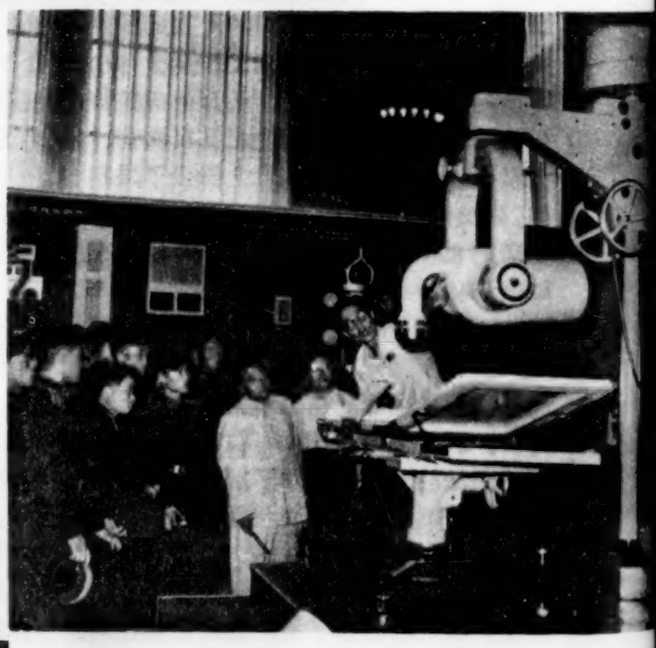
海淀区分局的先進工作者运动开展情况，說明在税务部門开展这一运动是完全可能的，同时通过运动也是保証和超額完成税收計划和改進工作的基本方法。

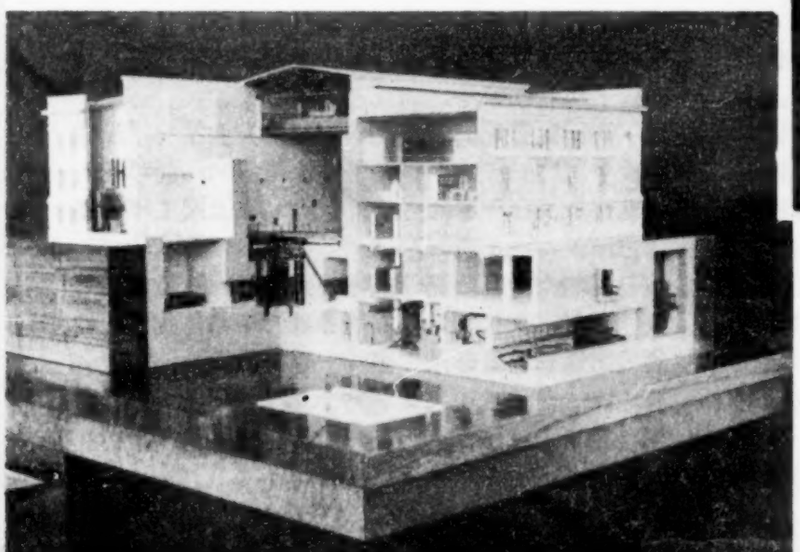
目前海淀区分局干部把中央提出的又多、又快、又好、又省的口号在税务部門中具体化了，他們提出运动的目标是：多——挖掘税源，堵塞漏洞；快——消滅滯欠，及时入庫；好——貫徹政策，完成任务；省——消滅差錯，提高效率。

苏联和平利用原子能科学技術展覽会在北京

苏联和平利用原子能科学技術展覽会，6月15日在北京苏联展覽館文化館开幕。

⇧观众們在文化館大廳中参观苏联在和平利用原子能方面獲得的輝煌成績。





⇧來宾們参观展覽会展出的鈷治療机。这种医療器械利用放射性同位素鈷來治療曾被認为不治之症的腫瘤。

⇦展覽会展出的苏联科学院原子能發电站厂房的模型。

以上均新華社記者　錢嗣傑攝